**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заключение** на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА»16.04.2018 г. Лесозаводск № 7 Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА» подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа. Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 30.03.2018.***В результате экспертизы установлено*:**  Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА.Данные о вносимых изменениях представлены в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет от 21.12.2017 №675-НПА** |
| **на 2018 год** | **плановый период** |
| **2019** | **2020** |
| **Бюджет**  |
| **Доходы, всего:** | **728822,94** | **733453,85** | **740685,95** |
| в том числе: |  |  |  |
| налоговые доходы | 367469 | 377461 | 385954 |
| неналоговые доходы | 33939 | 35684 | 34401 |
| Безвозмездные поступления | 327414,94 | 320308,85 | 320330,95 |
| **Расходы, всего:** | **750355,94** | **755529,85** | **763089,95** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 618224,15 | 613612,17 | 612042,17 |
| Непрограммные расходы | 132131,79 | 130917,68 | 128047,78 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 11000 | 23000 |
| **Дефицит бюджета** | **21533** | **22076** | **22404** |
| Дорожный фонд  | 19004 | 21436 | 22039 |
| Резервный фонд  | 500 | 500 | 500 |
| Верхний предел муниципального долга | 139674 | 160250 | 180250 |
| Предельный объем муниципального долга  | 216393 | 222580 | 224073 |
| **Проект решения** |
| **Доходы, всего:** | **768079,89** | **733453,85** | **740059,95** |
| в том числе: |  |  |  |
| налоговые доходы | 376469 | 377461 | 385954 |
| неналоговые доходы | 43758 | 35684 | 34401 |
| Безвозмездные поступления | 347852,89 | 320308,85 | 319704,95 |
| **Расходы, всего:** | **790703,81** | **755529,85** | **762463,95** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 648 500,81 | 613 612,17 | 612 042,17 |
| Непрограммные расходы | 142 203 | 130 917,68 | 127 421,78 |
| Условно утвержденные расходы |  | 11000 | 23000 |
| **Дефицит бюджета** | **22623,92** | **22076** | **22404** |
| Дорожный фонд  | 20721,7 | 21436 | 22039 |
| Резервный фонд  | 500 | 500 | 500 |
| Верхний предел муниципального долга | 139489 | 160000 | 180000 |
| Предельный объем муниципального долга  | 216393 | 222580 | 224073 |
| **Изменения (+/-)** |
| **Доходы, всего:** | **39256,95** |  | **-626** |
| в том числе: |   |   |  |
| налоговые доходы | 9000 | 0 | 0 |
| неналоговые доходы | 9819 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 20437,95 | 0 | -626 |
| **Расходы, всего:** | **40347,87** | **0** | **-626** |
| из них (справочно) |   |   |  |
| Программная часть | 30276,66 | 0 | 0 |
| Непрограммные расходы | 10 071 | 0 | -626 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 |
| **Дефицит бюджета** | **1090,92** | **0** | **0** |
| Дорожный фонд  | 1717,7 | 0  | 0 |
| Резервный фонд  | 0 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга | -185 | -250 | -250 |
| Предельный объем муниципального долга  | 0 | 0 | 0 |

 Проектом решения предлагается внести изменения в 1 статью Бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В результате уточнения доходной части бюджета, перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, изменений бюджетных назначений муниципальных программ, источников финансирования бюджета утверждены новые редакции 15 приложений из 23.1. **Анализ изменений, вносимых в доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

 На 2018 год проектом Решения предполагается увеличить доходы бюджета на сумму **39256,95** тыс. руб. или на 5,4%. На 2019 год доходы бюджета не корректируются. На 2020 год доходы бюджета уменьшаются на 626 тыс. руб. за счет уменьшения субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния.  На 2018 год с учетом корректировки планируемые доходы местного бюджета составят **768079,89** тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту, увеличение доходной части местного бюджета обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов (субсидий), передаваемых Лесозаводскому городскому округу из краевого бюджета, и увеличением размера собственных доходов бюджета.  Анализ вносимых изменений по доходам бюджета городского округа на 2018 год:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  | Проект решения  | Изменение  |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| **Доходы, всего** | **728822,94** | **768079,89** | **-20437,95** | **105,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | ***401408*** | ***420227*** | ***+18819*** | ***104,7*** |
| **Налоговые доходы**, из них: | **367469** | **376469** | **+9000** | **102,4** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *274636* | *281636* | *+7000* | *102,5* |
| *земельный налог с организаций* | *11142* | *12142* | *+1000* | *109,0* |
| *земельный налог с физических лиц* | *10140* | *11140* | *+1000* | *109,9* |
| **Неналоговые доходы**, из них: | **33939** | **43758** | **+9819** | **128,9** |
| *доходы от арендной платы за земельные участки* | *16085* | *19085* | *+3000* | *118,7* |
| *доходы от реализации имущества* | *500* | *4000* | *+3500* | *800,0* |
| *доходы от продажи земельных участков* | *3000* | *5000* | *+2000* | *166,7* |
|  *доходы от прочих неналоговых доходов* | *729* | *2048* | *+1319* | *280,9* |
| **Безвозмездные поступления** | **327415** | **347853** | **+20438** | **106,2** |

 По группе «*Безвозмездные поступления*» в 2018 году предусмотрено увеличение на 20437,95 тыс. руб. или на 6,2% от назначений, утвержденных бюджетом, планируемые доходы составят **347852,89** тыс. руб. Увеличиваются субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 20437,95тыс.руб., из них:- на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой – 4502,5 тыс. руб. в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 20.03.2018 №114-па;- на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры – 8911,12 тыс. руб. в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 16.03.2018 №108-па для капитального ремонта теплосетей;- на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса - 5 819,2 тыс. руб. в соответствии Постановление Администрации Приморского края от 05.02.2018 № 49-па;- на реализацию мероприятий муниципальных программ по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения - 1205,13 тыс. руб. в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 27.03.2018 №128-па. На 2020 год объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, составит **319704,95** тыс.руб. По группе «*Налоговые и неналоговые доходы*» на 2018 год предусмотрено увеличение на 18819 тыс.руб. или на 4,7% от назначений, утвержденных бюджетом, планируемые доходы составят **420227** тыс. руб.  *Налоговые доходы* местного бюджета увеличиваются на 9000 тыс. руб. составят **376469** тыс. руб. или 102,4% от утвержденных назначений и 103,3% от поступивших в 2017 году (364483 тыс.руб.), что обусловлено увеличением планируемых поступлений: *по налогу на доходы физических лиц* (НДФЛ) - на 7000 тыс.руб. или на 2,5%; с учетом корректировки план НДФЛ составит **281636** тыс. руб. или 104,6% от поступивших в 2017 году (269148 тыс.руб.). *по земельному налогу с организаций* – на 1000 тыс.руб. или на 9%; с учетом корректировки план по налогу составит 12142тыс. руб. или 106,7% от поступивших в 2017 году (11380 тыс.руб.). *по* *земельному налогу с физических лиц* – на 1000 тыс.руб. или на 9,9%; с учетом корректировки план по налогу составит **11140** тыс. руб. или 95,4% от поступивших в 2017 году (11677 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке увеличение поступлений НДФЛ производится исходя из динамики поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям, предоставленного Управлением Федерального казначейства, согласно которому увеличение поступлений в бюджет городского округа за 1 квартал 2018 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года составляет 11715 тыс.руб.  Увеличение поступлений земельного налога связано с результатами определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Приморского края, утвержденными постановлением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 14.12.2015 №5-п. По кадастровой стоимости юридические лица оплачивают налог, начиная с авансовых платежей за 1 квартал (по сроку 05.05.17), физические лица – с 2018 года (по сроку до 01.12.2018). Увеличение плана налоговых доходов на 9000 тыс.руб. согласовано с Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.  *Неналоговые доходы* местного бюджета проектом Решения на 2018 год планируется увеличить на сумму 9819 тыс. руб. или на 28,9% по сравнению с утвержденными (33939 тыс.руб.). Увеличение поступлений планируется по *доходам от реализации имущества*, находящегося в собственности городского округа (3500 тыс.руб.), *от арендной платы за земельные участки* (дополнительный доход ожидается получить от претензионной работы по взысканию задолженности) - 3000 тыс.руб., *от продажи земельных участков* - 2000 тыс.руб., *от прочих неналоговых доходов* (в связи с неплановым поступлением в 2018 году доходов от платежей за выдачу разрешения на снос зеленых насаждений организацией прокладывающей ЛЭП) - 1319 тыс.руб. План по неналоговым доходам составит **43758** тыс. руб. или 101,4% от поступивших в 2017 году (43159 тыс.руб.). Доходы от *арендной платы за земельные участки* в соответствии с проектом решения увеличиваются на 3000 тыс.руб. или на 18,7% и составят 19085 тыс.руб. или 83,1% от поступивших в 2017 году (22973 тыс.руб.).Доходы от *продажи земельных участков* в соответствии с проектом решения составят 5000 тыс.руб. или 166,7% от утвержденного плана (3000 тыс.руб.) и 186,6% от поступивших в 2017 году (2679 тыс.руб.). Фактические поступления в бюджет городского округа от продажи земельных участков за 2017 год свидетельствует о *необоснованности увеличения плана на 2018 год на* ***2000*** *тыс.руб. в проекте решения.*  Контрольно-счетная палата отмечает, что увеличение неналоговых *доходов от* *реализации имущества* на 2018 год на сумму 3500 тыс.руб. не обосновано и не подтверждено. Прогнозный план приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, с учетом предлагаемых изменений, Думой Лесозаводского городского округа не утвержден. Кроме того, повторно включаемые в план приватизации на 2018 год 4 объекта недвижимого имущества, общей стоимостью 3000 тыс.руб., не востребованы покупателями и не реализованы в 2016- 2017 годах.*Существующий риск неисполнения уточняемых плановых назначений от продажи муниципального имущества ( в сумме 3000 тыс.руб.) и от продажи земельных участков (в сумме 2000 тыс.руб.) влечет невыполнение расходных обязательств бюджета ЛГО,*  *что не соответствует определенному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов и расходов бюджета.* 1. **Анализ изменений, вносимых в расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Расходная часть бюджета на 2018 год увеличивается на 40347,87 тыс.руб. или на 5,4%. На общее увеличение расходной части бюджета повлияло: возврат остатков целевых средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2018 в сумме 1090,92 тыс.руб., увеличение объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Лесозаводского городского округа из краевого бюджета в сумме 20437,95 тыс.руб., увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме 18819 тыс.руб.С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят: на 2018 год – 790703,81 тыс. руб., на 2019 год – 755529,85 тыс.руб., на 2020 год – 762463,95 тыс.руб.Объем бюджетных ассигнований *муниципального дорожного фонда* проектом Решения на 2018 год увеличивается в сумме 1717,7 тыс. руб. (остаток бюджетных ассигнованийдорожного фонда, неиспользованный в 2017 году) или на 9% от утвержденного бюджета и составит 20721,7 тыс. руб. На 2019 и 2020 годы изменение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не планируется. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2018 года по расходам по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2018 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| Общегосударственные вопросы | 102129,31 | 104842,93 | 2713,62 | 102,7 |
| Национальная оборона | 40 | 274 | 234 | 685,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 | 815 | 0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 20957,33 | 22675,06 | 1717,73 | 108,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 28753,59 | 57411,79 | 28658,2 | 199,7 |
| Образование | 508980,71 | 508980,71 | 0 | 100,0 |
| Культура, кинематография  | 48916 | 50121,13 | 1205,13 | 102,5 |
| Социальная политика | 16172 | 21991,2 | 5819,2 | 136,0 |
| Физическая культура и спорт | 8762 | 8762 | 0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 3730 | 3730 | 0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11100 | 11100 | 0 | 100,0 |
|  **Всего расходов** | **750355,94** | **790703,81** | **40347,87** | **105,4** |

По предлагаемым изменениям в бюджетКонтрольно-счетная палата отмечает следующее.**2018 год** По разделу **«Общегосударственные вопросы»** увеличиваются расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, на сумму 2713,62 тыс.руб.В качестве обоснования увеличения указанных расходов администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату представлено письмо Отдела №7 УФК по Приморскому краю от 02.03.2018 №20-24-7-20/1889 о направлении в адрес администрации постановлений судебного пристава-исполнителя о взыскании с администрации исполнительского сбора за неисполнение администрацией городского округа исполнительных документов (решений Лесозаводского районного суда), с приложением 51 постановления за 2012-2016 годы на сумму 2325 тыс.руб.  Между тем сами решения суда остаются неисполненными (работы не выполнены). *Указанный подход к планированию расходов не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ.*По устному пояснению и.о. начальника отдела №7 УФК по Приморскому краю Чернышевой Е.В. данное письмо имеет *уведомительный характер*. Постановления, поступившие на исполнение в Отдел №7 о взыскании исполнительского сбора, возвращены в отдел судебных приставов по Лесозаводскому городскому округу в связи с нарушением порядка предъявления к их исполнению. Постановления судебного пристава-исполнителя о взыскании с администрации исполнительского сбора в связи с неисполнением администрацией городского округа исполнительных документов в срок, установленный для добровольного исполнения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предмет исполнения (организовать и профинансировать работы, мероприятия)** | **Сумма исполнительского сбора** | **Кол-во постановлений** | **Всего** | **Дата постановлений****(год)** |
| ремонт очистных сооружений мкр. Ружино | 5000 | 1 | 5000 | 2013 |
| Устранение нарушений требований пожарной безопасности СДК (Пантелеймоновка, Курское, Марково, Ильмовка, Иннокентьевка, Ружино) | 5000 | 4 | 20000 | 2012 |
| Возведение ограждения по периметру территории школ (№№ 5, 4, 1, 34, 7, 2, 3, 156, с.Ружино, с.Курское) | 50000 | 10 | 500000 | 2015,2016 |
| Устранение нарушений требований пожарной безопасности в Д/с (№11, №105, №5) и школах (с Марково, №4) | 50000 | 6 | 300000 | 2015 |
| Оборудование теневыми навесами Д/с №5 | 50000 | 1 | 50000 | 2016 |
| Требование пожарной безопасности СДК (с. Лесное) | 50000 | 1 | 50000 | 2015 |
| Ремонт зданий и дымовых труб котельных (1,2,10,15), ремонт кровли котельных (№7,9,29) | 50000 | 1 | 50000 | 2014 |
| Организовать на водоеме подъезд площадку (пирс) для установки пожарного автомобиля для забора воды (Иннокентьевка, Невское, Донское, Тихменево, Глазовка, Ильмовка, Лесное) | 50000 | 8 | 400000 | 2015 |
| Ремонт водяной башни для возможности забора воды пожарным автомобилем (с.Ружино, Невское, Глазовка, Иннокентьевка) | 50000 | 4 | 200000 | 2015 |
| Ремонт водяной скважины для забора воды пожарным автомобилем (с. Пантелеймоновка) | 50000 | 2 | 100000 | 2015 |
| Очистка и углубление водоема для установки пожарного автомобиля для забора воды (Тургенево) | 50000 | 1 | 50000 | 2015 |
| Ремонт пожарных гидрантов (№№52,2,9,30,36,39,21,3,51,34,10,33) | 50000 | 12 | 600000 | 2016, 2018 |
| **Итого** |  | **51** | **2325000** |  |

Контрольно-счетная палата отмечает, чтов приложениях №7, 8 к проекту решения суммы расходов на оплату исполнительского сбора *неверно отражены по виду расходов 831* «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».В соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" административные платежи и сборы, включая исполнительский сбор, отражаются по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».Таким образом, *расходы на оплату исполнительского сбора в сумме 2325 тыс.руб. следует указывать по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».*По разделу **«Национальная оборона»** увеличение расходов на сумму 234 тыс. руб. связано с необходимостью оплаты услуг по обязательной аттестации объектов информатизации, в которых циркулирует информация, составляющая государственную тайну, общая сумма расходов составит 274,0 тыс. руб.По разделу **«Национальная экономика»** увеличение расходов на 1717,73 тыс.руб. по МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года»: на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети - 517,72 тыс. руб., на разработку проектно-сметной документации, паспортизацию автомобильных дорог - 1200,00 тыс. руб. за счет средств, полученных от акцизов на нефтепродукты в 2017 г. в сумме 1717,1 тыс. руб.;По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличены расходы на 28658,2 тыс.руб. , в том числе: -15090,92 тыс. руб., в том числе 1090,92 тыс.руб. – возврат остатков целевых средств; 14000 тыс.руб. (местный бюджет) – на оплату кредиторской задолженности на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. По информации, полученной от администрации городского округа, по состоянию на 01.04.2018 общая сумма кредиторской задолженности по исполнению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда составляет 16 773,5 тыс. руб. Кроме этого, в апреле 2018 года ООО Группа компаний «ТриО» дополнительно будет предъявлено к оплате 6 455,4 тыс. руб. Таким образом, фактическая кредиторская задолженность составляет 23228,9 тыс.руб., которая не обеспечена лимитами бюджетных обязательств. В утвержденном бюджете на 2018 год запланированы средства на погашение кредиторской задолженности в сумме 1500 тыс.руб.*Между тем, подпрограмма №3 "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы» прекратила свое действие в 2017 году. В связи с этим,* *планирование расходов на 2018 год в рамках указанной подпрограммы является необоснованным.* - 9139,15 тыс.руб. - на мероприятия МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» на 2015-2020 годы увеличены суммы ассигнований за счет средств местного бюджета 228,03 руб., за счет средств краевого бюджета суммы ассигнований увеличены на 8911,12 тыс. руб.  - 4628,13 тыс.руб. - увеличены ассигнования на МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой» за счет средств местного бюджета на 125,63 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета на 4502,5 тыс. руб., общая сумма финансирования мероприятий составит 5628,13 тыс. руб.  Кроме того, по данному разделу уменьшены суммы субсидий юридическим лицам на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению на 200 тыс. руб., которые перемещены в раздел 0100 для ведения арбитражного судопроизводства по банкротству МУП «Уссури».  По разделу **«Культура, кинематография»** увеличены расходы на МП «Формирование доступной среды на территории ЛГО» на сумму 1205,13 тыс. руб. - за счет поступления субсидий вышестоящих бюджетов. Расходы с МП «Сохранение и развитие и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы» (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме 7323,59 тыс. руб. перемещены на мероприятия непрограммных направлений - на выплату персоналу казенных учреждений. Бюджетные ассигнования перемещены в связи с переводом персонала бюджетных учреждений в количестве 36,5 шт.ед. в МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО».  По разделу **«Социальная политика»** увеличены суммы расходов по МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Обеспечение жильём молодых семей ЛГО» на 2014-2020 годы на 5819,20 тыс. руб., за счет субсидий краевого бюджета.  **2019 год**  Общая сумма расходов на 2019 год не меняется. Вместе с тем, по разделу **«Национальная экономика»** в рамках программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей инженерной инфраструктурой» произведено перемещение бюджетных ассигнований в сумме 1380,35 тыс. руб.: с расходов на проектирование, строительство автомобильных дорог - на расходы по обеспечению земельных участков инженерной инфраструктурой за счет местного бюджета.По МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» на 2015-2020 годы уменьшены расходы на сумму 1380,35 тыс.руб. и на эту сумму увеличены расходы по МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на текущее содержание уличной дорожной сети. **2020 год** Общая сумма расходов на 2020 год уменьшена на 626 тыс. руб. за счет уменьшения суммы субвенций на осуществление полномочий по регистрации актов гражданского состояния. Увеличены бюджетные ассигнования в сумме 10728,39 тыс. руб. по разделу **«Национальная экономика»** по МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей инженерной инфраструктурой» за счет сокращения расходов по программе «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2015-2020 годы и на период до 2025г. (мероприятия по текущему содержанию дорожной сети на 4728,39 тыс. руб., капитальный ремонт дорог общего пользования на 5000,0 тыс. руб., повышение уровня безопасности дорожного движения на 1000,0 тыс. руб.). 1. **Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ и изменений по непрограммным направлениям деятельности**

 Проектом решения в 2018 году увеличиваются расходы на реализацию муниципальных программ Лесозаводского городского округа на сумму 30276,66 тыс.руб. или на 4,9%. С учетом изменений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят **648500,81** тыс.руб., что составляет 82% от общего объема расходов местного бюджета. Проектом решения вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение 5 муниципальных программ Лесозаводского городского округа. По 4 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 22953,07 тыс.руб., по 1 муниципальной программе – уменьшение на 7323,6 тыс.руб.  Уменьшение бюджетных назначений предусматривается по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы».  Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований проектом решения предусматривается по МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – на сумму 25538,25 тыс.руб., из них: на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 15090,93 тыс.руб., на обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа - 5819,2 тыс.руб., на обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой - 4628,13 тыс.руб. Изменение финансирования муниципальных программ и непрограммных расходов в 2018 году представлено в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено******на 2018 год*** | ***Проект Решения*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 |  "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 450 | 0 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 20923,44 | 20923,44 | 0 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 815 | 815 | 0 |
| 4 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы  | 5140 | 30678,25 | 25538,25 |
| 5 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 17704 | 19421,72 | 1717,72 |
| 6 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 21402 | 21402 | 0 |
| 7 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 2000 | 11139,15 | 9139,15 |
| 8 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 500 | 0 |
| 9 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы"  | 469968,71 | 469968,71 | 0 |
| 10 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 67684 | 60360,41 | -7323,59 |
| 11 |  «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 50 | 0 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8762 | 8762 | 0 |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 825 | 2030,13 | 1205,13 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 2000 | 2000 | 0 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **618224,15** | **648500,81** | **30276,66** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **132131,79** | **142203** | **10071,21** |

 В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*В нарушение требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ* перераспределение средств по муниципальным программам в составе проекта решения об изменении бюджета предлагается без утвержденных муниципальных правовых актов администрации городского округа о внесении изменений в соответствующие программы.Контрольно-счетная палата отмечает, что *в* *нарушение ст.4 Порядка* рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа, утвержденного Решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.09.2016 №520-НПА, проекты изменений в муниципальные программы, затрагивающие показатели решения Думы о бюджете Лесозаводского городского округа на текущий финансовый год и плановый период и влекущие за собой необходимость внесения в данное решение изменений, *не представлены в Контрольно-счетную палату на экспертизу до внесения в Думу рассматриваемого проекта решения.* Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 5 муниципальных программ необходимо в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. На непрограммные направления деятельности Лесозаводского городского округа в 2018 году в соответствии с проектом решения планируется направить 142203 тыс.руб., что на 10071,21 тыс.руб. (7,6 %) больше объемов, утвержденных решением о бюджете. Увеличение непрограммных расходов осуществляется за счет увеличения объемов финансирования: администрации городского округа на сумму 2713,62 тыс.руб. – на расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, на сумму 234 тыс.руб. - на мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики ; уменьшение на 200 тыс. руб. - субсидии юридическим лицам на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению;  МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» на сумму 7323,6 тыс. руб. - в связи с переводом части персонала бюджетных учреждений в МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».**4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа.** **Дефицит бюджета.**  Проектом Решения вносятся изменения в приложение №1 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год» и приложение №3 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на плановый период 2019 и 2020 годов».  На 2018 год увеличивается сумма источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год на 1090,92 тыс.руб. (возврат остатков целевых средств субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). В структуре источников финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год уменьшается объем кредитных ресурсов на 185 тыс.руб. (привлечение кредитов от кредитных организаций уменьшается на 3935 тыс. руб. с 121000 тыс.руб. до 117065 тыс.руб.) и объем погашаемых кредитов уменьшается на 3750 тыс.руб. с 101000 тыс.руб. до 97250 тыс.руб.) и увеличивается сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 1275,92 тыс.руб. (объем средств за счет увеличения прочих остатков денежных средств бюджета сокращается на 35321,95 тыс.руб., а величина средств уменьшения прочих остатков денежных средств бюджета растет на 36597,87 тыс.руб.).  Размер дефицита местного бюджета на 2018 год проектом решения увеличивается на 1090,92 тыс.руб. и составит в сумме **22623,92** тыс.руб. Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом решения, соответствует требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На плановый период 2019 и 2020 годов размер дефицита местного бюджета проектом решения не изменяется и остается на 2019 год в сумме **22076** тыс.руб. и на 2020 год в сумме **22404** тыс.руб. Вместе с тем, в структуре источников финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год уменьшается объем кредитных ресурсов на 65 тыс.руб. и увеличивается сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 65 тыс.руб.  Проектом Решения вносятся изменения в приложение №20 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2018 год» и приложение №21 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на плановый период 2019 и 2020 годов».  На 2018 год планируется уменьшение объема кредитов на 185 тыс.руб. с 20000 тыс.руб. до 19815 тыс.руб. (уменьшается привлечение кредитов с 121000 тыс.руб. до 117065 тыс.руб. и погашение кредитов с 101000 тыс.руб. до 97250 тыс.руб.). На 2019 год планируется уменьшение объема кредитов на 65 тыс.руб. с 43000 тыс.руб. до 42935 тыс.руб. (уменьшается привлечение кредитов с 164000 тыс.руб. до 160000 тыс.руб. и погашение кредитов с 121000 тыс.руб. до 117065 тыс.руб.). Проектом решения вносятся изменения в величину *верхнего предела муниципального внутреннего долга* Лесозаводского городского округа. На 1 января 2019 года верхний предел муниципального внутреннего долга уменьшается на 185 тыс. руб. и составит 139489 тыс. руб., на 1 января 2020 года уменьшается на 250 тыс. руб. и составит 160000 тыс. руб. , на 1 января 2021 года уменьшается на 250 тыс. руб. и составит 180000 тыс. руб. Верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.  При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа учесть замечания и предложения, изложенные в заключении. **Предложение:**1.Доходы местного бюджета от реализации имущества откорректировать после утверждения решения Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в Прогнозный план приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. 2.Учесть имеющиеся риски неисполнения доходов от приватизации 4 объектов муниципального имущества на сумму 3000тыс.руб. и от продажи земельных участков в сумме 2000 тыс.руб. 3. В приложениях №7, 8 к проекту решения устранить нарушения требований приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». 4. Планирование расходов на 2018 год в рамках подпрограммы №3 "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы» осуществить после утверждения муниципального правового акта администрации ЛГО о продлении срока реализации данной подпрограммы.Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |